

Regia Autonomă de Administrare a
Domeniului Public și a Fondului Locativ
Craiova

29. APR. 2021

Nr. 12763

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE
LA DATA DE 31.12.2020
DE CĂTRE
R.A.A.D.P.F.L. Craiova

Raportul auditorului independent

Către Acționarii entității *R.A.A.D.P.F.L. Craiova*
Cu sediul social în *Craiova, str. Brestei nr 129, județul Dolj*

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale *R.A.A.D.P.F.L. Craiova* („Regia”) care cuprind *bilantul* la data de **31 decembrie 2020**, *contul de profit și pierdere*, *situația modificărilor capitalului propriu* și *situația fluxurilor de trezorerie* pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și *un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative*.
- 2 Situațiile financiare la **31 decembrie 2020** se identifica astfel:
 - *Activ net/Total capitaluri proprii:* 5.574.856 lei
 - *Pierdere netă a exercitiului financiar:* 1.706.727 lei
- 3 În opinia noastră, *situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare* a Regiei la data de **31 decembrie 2020** precum și *a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat* la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

Baza pentru opinie cu rezerve

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și *Legea nr.162/2017 („Legea”)*. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „*Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*” din raportul nostru. Suntem independenți față de Regie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform

Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt *suficiente si adecvate* pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Aspecte cheie de audit

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie. Aceste aspecte avute in vedere se refera la *indicatorii financiari, riscuri privind lichiditatea si solvabilitatea, creante, datorii si aspecte juridice de legalitate si conformitate.*
- 6 Am indeplinit responsabilitatile descrise in sectiunea „*Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare*” din raportul nostru, inclusiv in legatura cu aceste aspecte cheie. In consecinta, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate sa raspunda la evaluarea noastra cu privire la riscul de erori semnificative in cadrul situatiilor financiare. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectul de mai jos, constituie baza pentru opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare anexate.
- 7 Ca urmare a inspectiei economico-financiare desfășurată de către inspectorii A.N.A.F. – D.G.R.F.P Craiova, a fost formulata Dispoziția obligatorie nr. CRR-AIF 88/10.01.2018 care a dispus mai multe măsuri de remediere a deficiențelor constatate, printre care s-a impus și verificarea tuturor prestațiilor efectuate pentru Municipiul Craiova, în secția Zone Verzi, în perioada verificată 01.01.2014 - 31.12.2015. Astfel, Consiliul de Administrație al R.A.A.D.P.F.L Craiova, prin Hotărârea nr. 123/29.11.2019 a dispus contractarea serviciilor unui expert financiar-contabil autorizat care sa extindă verificarea situațiilor de lucrări pentru perioada supusă controlului și identificarea eventualelor situații similare celor constatate de către organele de control.
- 8 In baza contractului nr. 9189/20.03.2020, societatea SC PREMIER SOFT AUDIT SRL a realizat expertiza contabilă extrajudiciară pentru Regia Autonomă de Administrare a Domeniului Public și a Fondului Locativ Craiova (R.A.A.D.P.F.L Craiova).
- 9 Conform art. nr. 2 din contractul nr. 9189/20.03.2020, obiectivul fixat pentru expertiza contabilă extrajudiciară a fost: Măsura nr 2 ce a făcut obiectul Raportului nr 87/10.01.2018 și Dispoziției obligatorii nr 88/10.01.2018 emisă de către ANAF- DGRFP Craiova, privind extinderea verificărilor asupra situațiilor de lucrări aferente secției Zone Verzi pentru perioada 01.01.2014-31.12.2015 și identificarea eventualelor situații similare celor constatate de către organele de control.

Evidențierea unor aspecte

- 10 Pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014, R.A.A.D.P.F.L Craiova a încasat suma de 13.617.842,74 lei (inclusiv TVA). Însă numărul de ore constatare ca diferență între numărul de ore cuprinse în situațiile de lucrări și numărul de ore consemnate în foile colective de prezență este de 207.607,43 ore. Prin urmare, respectând metodologia de calcul a

contravalorii orelor manoperă constatate ca diferență, rezultă o diferență de restituit pentru anul 2014 în sumă de 3.157.820,86 lei (inclusiv TVA).

- 11 Totodată, pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015, R.A.A.D.P.F.L Craiova a încasat suma de 14.145.276,15 lei (inclusiv TVA). Însă numărul de ore constatăte ca diferență între numărul de ore cuprinse în situațiile de lucrări și numărul de ore consemnate în foile colective de prezență este de 156.243,44 ore. Prin urmare, respectând metodologia de calcul a contravalorii orelor manopera constatate ca diferență, rezultă o diferență de restituit pentru anul 2015 în sumă de 2.437.097,01 lei (inclusiv TVA).
- 12 În consecință, pentru perioada supusă verificării a rezultat o diferență de 363.850,87 ore între numărul de ore consemnate în situațiile de lucrări și numărul de ore trecute în foile colective de prezență. Astfel, diferența totală de restituit de către R.A.A.D.P.F.L Craiova pentru prestațiile efectuate pentru Municipiul Craiova este de 5.594.917,87 lei (inclusiv TVA).

Alte informatii – Raportul Consiliului de Administratie

- 13 Alte informatii includ Raportul Consiliului de Administratie. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului Consiliului de Administratie in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului Consiliului de Administratie care *sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.*

Raportul Consiliului de Administratie este prezentat **de la pagina 1 la pagina 10** si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare aferente exercitiului financiar 2020 nu acopera Raportul Consiliului de Administratie.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la **31 decembrie 2020**, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul Consiliului de Administratie si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul Consiliului de Administratie si situatiile financiare, daca Raportul Consiliului de Administratie include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Regie si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul Consiliului de Administratie sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) *În Raportul Consiliului de Administratie nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;*

- b) *Raportul Consiliului de Administratie identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.*
- c) *In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Regie si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul Consiliului de Administratie care sa fie eronate semnificativ.*

În Raportul Consiliului de Administratie, nu au fost prezentate rezultatele expertizei contabile extrajudiciare care a avut drept obiectiv Măsura nr 2 ce a făcut obiectul Raportului nr 87/10.01.2018 și Dispoziției obligatorii nr 88/10.01.2018 emisă de către ANAF- DGRFP Craiova, privind extinderea verificărilor asupra situațiilor de lucrări aferente secției Zone Verzi pentru perioada 01.01.2014-31.12.2015 și identificarea eventualelor situații similare celor constatate de către organele de control.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 14 Conducerea Regiei este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 15 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Regiei de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Regia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 16 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Regiei.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 17 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

- 18 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Regiei.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Regiei de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Regia sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- 19 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 20 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 21 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau

reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

22 Am fost numiti sa auditam situatiile financiare ale **R.A.A.D.P.F.L. Craiova** pentru exercitiul financiar incheiat la **31 Decembrie 2020**, prin contractul nr. 10589/08.04.2021.

Confirmam ca:

- *Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al entității, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis și acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.*
- *Nu am furnizat pentru Regie serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.*

In numele SC PREMIER SOFT AUDIT SRL

înregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 1458/2019 și
înregistrata in Registrul public electronic cu nr FA447/513/19



Auditor partener/Administrator

Tanase Luminita Marinela

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 2818/24.02.2009

Buzău,
28.04.2021

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
PREMIER SOFT AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA447/513/19

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar:
LUMINITA MARINELA TANASE
Registrul Public Electronic: AF2818